

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



TESIS

**CARACTERÍSTICAS TRIBUTARIAS DEL SECTOR MINERO
EN EL PERÚ**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

DIANA CAROLINA YOVERA PASACHE

ASESOR

CPC. GERARDO GOMEZ JACINTO

PIURA – PERÚ

2013

PRESENTACIÓN

De acuerdo con el CAPÍTULO II del ARTICULO 15° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo – Piura y el de la Escuela Profesional de Contabilidad, de optar el Título Profesional de Contador Público.

Se realizó la ceremonia pública de sustentación de la tesis titulada

CARACTERÍSTICAS TRIBUTARIAS DEL SECTOR MINERO EN EL PERÚ

Tesis aprobada por el jurado integrado por el CPC. Gerardo Gómez Jacinto, el CPC Román Vílchez Inga y la CPC. LettyHuacchillo Pardo, el 04 de febrero 2013. Autor: Diana YoveraPasache. Asesor metodológico CPC. Gerardo Gómez Jacinto, Asesor especialista CPC. Román Vílchez Inga.

SECRETARIO

VOCAL

PRESIDENTE

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación está dedicado a Dios por darme la vida y fortaleza para luchar día a día por mis sueños; a mis padres por darme su amor, cariño, apoyo incondicional; especialmente a mi madre por su ayuda en los momentos más difíciles.

AGRADECIMIENTOS

A los profesores, que en gran parte gracias a ellos, hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera, fue lo que me hizo ir hasta el final.

A mis hermanos, tíos, primos, abuelos y amigos. Gracias por haber fomentado en mí el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida, espero no defraudarlos y contar siempre con su valioso apoyo, sincero e incondicional.

RESUMEN

El objetivo de la presente investigación ha sido orientado a identificar las características tributarias del sector minero en el Perú. Para el desarrollo de esta investigación se tomó una muestra de diecisiete empresas mineras, las cuales están supervisadas por la Superintendencia de Mercado de Valores, básicamente se obtuvo información proporcionada por el Ministerio de Energía y Minas así como de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. Los resultados de esta investigación demostraron que el sector minero aporta sustancialmente al fisco de la economía peruana, alcanzando S/. 11 258 millones los cuales representaron 15 % de los tributos totales en el año 2011, es por ello que el estado peruano puede exigir aun, una mayor distribución de las ganancias que estas empresas obtuviesen en periodos de precios excepcionalmente altos de los minerales; ello actuaría para compensar el agotamiento de las reservas mineras y convertirlo en fuente de financiamiento para el desarrollo sostenible.

ABSTRACT

The aim of the present investigation has been orientated to identify the tributary characteristics of the mining sector in Peru. For the development of this investigation there took a sample of seventeen mining companies, which are supervised by the Superintendence of Stock market, basically there was obtained information provided by the Department of Energy and Mines as well as of the National Superintendence of Tributary Administration. The results of this investigation demonstrated that the mining sector reaches substantially to the exchequer of the Peruvian economy, reaching S/. 11 258 millions which represented 15 % of the total taxes in the year 2011, it is for it that the Peruvian condition can demand even, a major distribution of the earnings that these companies were obtaining in periods of exceptionally high prices of the minerals; it would act to compensate the depletion of the mining reservations and to turn it into source of financing for the sustainable development.

INTRODUCCIÓN

La minería es una actividad extractiva cuyo desarrollo constituye soporte para gran parte de la industria manufacturera y joyera del mundo. Es una actividad vinculada a las finanzas y al medio ambiente. La cotización de los minerales ha determinado la evolución de las bolsas mundiales en estos últimos años.

El Perú ocupa lugares importantes en Latinoamérica y el mundo por su producción y potencial minero. En Latinoamérica, ocupa el primer lugar en la producción de zinc, plomo, estaño, plata y oro siendo segundo lugar sólo en la producción de cobre.

En los últimos años el sector minero ha obtenido importantes utilidades, explicadas básicamente por el incremento de los precios de los minerales en el mercado internacional, y no por un incremento en el volumen de producción. Gracias a ello, la minería contribuye al crecimiento económico del país siendo una fuente importante de ingresos fiscales. Estas ganancias extraordinarias y no previstas por las empresas del sector, ha generado un consenso en relación a que el Estado debe obtener una mayor participación de esas ganancias. De hecho, los principales candidatos a la presidencia en el 2011 se manifestaron a favor de aplicar un impuesto a las sobreganancias como mecanismo para lograr dicho objetivo.

Este debate acerca de la necesidad de gravar las sobreganancias mineras no es nuevo. En la campaña electoral del 2006, los candidatos que disputaron la segunda vuelta electoral se manifestaron a favor de aplicar un impuesto a las sobreganancias. Aunque finalmente el gobierno electo de Alan García y las empresas mineras negociaron llevar adelante un esquema de aporte voluntario de las empresas mineras para que ellas mismas se encarguen de gestionar dichos recursos en proyectos y programas sociales. Durante el transcurso de este gobierno, el debate no se detuvo, pues se generaron diversos estudios, a favor y en contra de dicha iniciativa, incluyendo proyectos de ley que fueron rechazados en el Congreso de la República.

Dando continuidad a esta inquietud en el presente estudio se desarrolla el ejercicio de evaluar y analizar los aportes y contribuciones al Estado peruano por parte de las empresas mineras, utilizando las cifras de los últimos cinco ejercicios fiscales (2007-2011), así como también se tomó la muestra de diecisiete empresas mineras las cuales se encuentran supervisadas por Superintendencia de Mercado de Valores.

En ese sentido, el presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal identificar las características tributarias del sector minero en el Perú está compuesto por Capítulo I Problema de la Investigación que está conformado por el planteamiento y formulación del problema ¿Cuáles son las características tributarias del Sector Minero en el Perú actualmente?, objetivos de la investigación. En el Capítulo II está conformado por el marco referencial, conceptualizando el sistema tributario en general, así como la minería en el Perú, en el Capítulo III hace referencia a la metodología utilizada en la investigación, el Capítulo IV se realiza un análisis completo de las variables involucradas, Capítulo V se detallan por los resultados obtenidos, Capítulo VI conformado por las conclusiones y recomendaciones y finalmente las referencias bibliográficas.

LA AUTORA.

INDICE

PRESENTACIÓN.....	Pág ii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTOS.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
INTRODUCCIÓN.....	viii
ÍNDICE.....	x

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema.....	2
1.2. Formulación del problema.....	2
1.3. Justificación.....	3
1.4. Objetivos.....	4
1.4.1. General.....	4
1.4.2. Específicos.....	4

CAPITULO II: MARCO REFERENCIAL

2.1. Antecedentes.....	6
2.2. Marco teórico.....	11
2.2.1. El sistema tributario.....	11
2.2.1.1. Concepto de sistema tributario.....	11
2.2.1.2. Clasificación del sistema tributario.....	15
2.2.1.3. El sistema tributario.....	26
2.2.1.4. Estructura del sistema tributario peruano.....	31
2.2.2. La minería.....	41
2.2.2.1. Concepto de minería.....	41
2.2.2.2. Clasificación de la minería.....	46
2.2.2.3. Etapas del proceso minero.....	55
2.2.2.4. La minería en el Perú.....	61
2.3. Marco conceptual.....	65

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. Hipótesis.....	68
3.2. Variables.....	68
3.2.1. Definición conceptual.....	68
3.2.2. Definición operacional.....	69
3.3. Metodología.....	69
3.4. Población, muestra y muestreo.....	69
3.5. Método de investigación.....	70
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	70
3.7. Método de análisis de datos.....	70

CAPITULO IV: TRIBUTACIÓN Y CONTRIBUCIÓN DEL SECTOR MINERO

4.1.	Características de las empresas mineras en el Perú.....	73
4.1.1.	Inversión.....	74
4.1.2.	Empleo.....	76
4.1.3.	Beneficios económicos.....	78
4.1.4.	Minerales explotados.....	84
4.1.5.	Mercado.....	84
4.2.	Aspectos tributarios del sector minero.....	91
4.2.1.	Marco legal mine.....	91
4.2.2.	Estructura tributaria del sector minero.....	96
4.3.	Contribución tributarias.....	104

CAPITULO V: RESULTADOS

5.1.	Planteamiento de la hipótesis.....	116
5.2.	Análisis de la Variables.....	117
5.2.1.	Tributación del Sector Minero.....	117
5.2.2.	Impuesto a la Renta.....	131
5.2.3.	Impuesto General a las Ventas.....	133
5.2.4.	Contratos de Estabilidad Tributario.....	134
5.2.5.	Resultados Obtenidos.....	139

CAPITULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1.	Conclusiones.....	142
6.2.	Recomendaciones.....	145

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

ANEXOS

Anexo I: Recolección de datos.....	152
------------------------------------	-----

INDICE DE CUADROS

Cuadro N° 01: Sistema Tributario Peruano.....	31
---	----

INDICE DE TABLAS

Tabla N° 01: Tipos de Concesiones Mineras según criterios de Clasificación.....	46
Tabla N° 02: Técnica de Recolección de Datos.....	70
Tabla N° 03: Muestra de Empresas Mineras.....	73
Tabla N° 04: Producción de los Metales.....	84
Tabla N° 05: Historia Legal de la Minería Peruana.....	91
Tabla N° 06: Estructura Tributaria del Sector Minero en el Perú.....	97
Tabla N° 07: Estructura Tributaria del Sector Minero en el Perú.....	104
Tabla N° 08: Impuesto a la Renta y Regularización de Tercera Categoría.....	105

Tabla N° 09: Impuesto General a las Ventas Interno	106
Tabla N° 10: Muestra de Empresas Mineras.....	116
Tabla N° 11: Tributos afectos al Sector Minero y otras aportaciones.....	117
Tabla N° 12: Anexo I – Impuesto Especial a la Minería.....	119
Tabla N° 13: Anexo II – Gravamen Especial a la Minería.....	121
Tabla N° 14: Contratos de Estabilidad Tributaria y Vigencia de Garantía.....	138
Tabla N° 15: Empresas con y sin Contrato de Estabilidad.....	138

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 01: Inversión de Empresas Mineras 2007 – 2011.....	74
Grafico N° 02: Evolución Anual del Empleo en Minería 2007 – 2011.....	76
Grafico N° 03: Evolución Anual de Ventas 2007 – 2011.....	79
Gráfico N° 04: Evolución de Utilidad Operativa.....	81
Grafico N° 05: Evolución de Utilidad Neta.....	83
Grafico N° 06: Evolución de las Exportaciones de Cobre	85
Grafico N° 07: Principales Mercados de destino de Cobre.....	86
Gráfico N° 08: Evolución de Las Exportaciones de Oro.....	87
Grafico N° 09: Principales Mercados de destino de Oro.....	87
Grafico N° 10: Evolución de Las Exportaciones de Zinc.....	88
Grafico N° 11: Principales Mercados de destino de Zinc.....	88
Grafico N° 12: Evolución de Las Exportaciones de Plomo.....	89
Grafico N° 13: Principales Mercados de destino de Plomo.....	89
Grafico N° 14: Evolución De Las Exportaciones de Hierro.....	90
Grafico N° 15: Principales Mercados de destino de Hierro.....	90
Grafico N° 16: Pagos de Impuesto Especial a la Minería.....	120
Grafico N° 17: Pagos de Gravamen Especial la Minería.....	122
Grafico N° 18: Pagos De Aporte Voluntario.....	125
Grafico N° 19: Regalía Minera.....	129
Grafico N° 20: Canon Minero.....	131
Grafico N° 21: Impuesto A La Renta.....	131
Grafico N° 22: Impuesto General a Las Ventas.....	133